

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skaryszew na lata 2025-2033

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszącą się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Skaryszew zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83).

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skaryszew jest projekt uchwały budżetowej na 2025 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2024 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Skaryszew za lata 2023 i 2022 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 10 października 2024 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2024 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Skaryszew na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2024 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2024 r. poz. 1530) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2033 Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Skaryszew została przygotowana na lata 2025-2033

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Skaryszew wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Skaryszew, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 10 października 2024 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2026	3,50%	3,10%	6,30%
2027	3,10%	2,60%	5,80%
2028	2,80%	2,50%	5,30%
2029	2,80%	2,50%	2,70%
2030	2,50%	2,50%	2,70%
2031	2,40%	2,50%	2,60%
2032	2,10%	2,50%	2,50%

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2033	2,00%	2,50%	2,50%

Zródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 10 października 2024 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2024.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2026-2033 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Skaryszew.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2025 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2025 rok. Od 2026 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Skaryszew dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;

Planuje się sprzedaż nieruchomości na terenie Gminy Skaryszew w miejscowościach: Gębarzów oraz Dzierzków Stary a także działki budowlane zlokalizowane w mieście Skaryszew przy ulicy Mieszka I.

2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Skaryszew oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2026-2029	100,00%	0,00%
	2030-2033	0,00%	100,00%
dochody z udziału w CIT	2026-2029	100,00%	0,00%
	2030-2033	0,00%	100,00%
subwencja ogólna	2026-2029	100,00%	0,00%
	2030-2033	0,00%	100,00%
dotacje bieżące	2026-2029	100,00%	0,00%
	2030-2033	0,00%	100,00%
pozostałe, w tym:	2026-2029	100,00%	0,00%
	2030-2033	0,00%	100,00%
z podatku od nieruchomości	2026-2029	100,00%	0,00%
	2030-2033	0,00%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2025 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Skaryszew, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2025 r. ustalono więc na poziomie 4 400 000,00 zł, co stanowi 4,76% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2024 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2025 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2025 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 1 003 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

W 2025 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 21 760 329,73 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej. Dotacje obejmują środki na realizację niżej wymienionych zadań:

- 1) „Budowa drogi gminnej Bujak-Dzierzków Stary” – środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 5 676 514,73 zł;
- 2) „Budowa drogi gminnej ul. Dzielnicowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w miejscowości Maków, gm. Skaryszew” – środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 3 888 165,00 zł;
- 3) „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie miasta Skaryszew” - środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 1 895 250,00 zł;
- 4) „Rozbudowa Stacji Uzdatniania wody w Skaryszewie” - środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 2 375 000,00 zł;
- 5) „Nowocześnie rozświetlona Gmina Skaryszew - wymiana oświetlenia ulicznego z sodowego na ledowe” środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 760 000,00 zł;
- 3) „Dokumentacja projektowa oraz budowa żłobka w miejscowości Skaryszew” – środki z KPO w kwocie 1 980 300,00 zł;
- 4) „Przebudowa stacji uzdatniania wody w Odechowie oraz budowa sieci wodociągowej Skaryszew - Chomentów Puszczy” – dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej otrzymanej z Samorządu Wojewódzkiego Mazowieckiego w kwocie 4 000 000,00 zł;
- 5) „Utworzenie Lokalnego Centrum Integracyjnego w Makowie” - dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej otrzymanej z Samorządu Wojewódzkiego Mazowieckiego w kwocie 200 000,00 zł;
- 6) „Renowacja zabytkowego ogrodu okalającego Kościół pw. św. Jakuba Apostoła w Skaryszewie” - środki z Rządowego Programu Odbudowy zabytków realizowanego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 980 000,00 zł
- 7) pozostałe dochody majątkowe w kwocie 5 100,00 zł wynikają z rozliczeń z lat ubiegłych związanych z infrastrukturą wodno-kanalizacyjną.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Skaryszew dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. wynagrodzenia i składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Skaryszew oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
wynagrodzenia i pochodne	2026-2033	25,00%	25,00%	50,00%
inne	2026-2029	0,00%	100,00%	0,00%
	2030-2033	100,00%	0,00%	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2025 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2025 r. w budżecie Gminy Skaryszew wydatki na wynagrodzenia pochodne od wynagrodzeń zabezpieczono w wysokości 45 748 579,94 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2024 r. o 14,02%. W latach 2026-2033 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Skaryszew nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki WIBOR jak również warunki wynikające z zawartych umów (w przypadku zobowiązań historycznych). Zgodnie z wytycznymi makroekonomicznymi Ministerstwa Finansów poziom inflacji od 2025 roku będzie systematycznie spadał. Również projekcja inflacji Narodowego Banku Polskiego zakłada, rozpoczęcie ponownego trendu spadkowego inflacji z początkiem 2025 roku. Od tego momentu prognozowany spadek inflacji, zmierzał będzie do osiągnięcia poziomu między 2,5% a 4% na początku 2026 roku. Do kalkulacji kosztów obsługi długu przyjęto zgodnie z powyższym, że skorelowany z inflacją poziom stóp procentowych w okresie prognozy będzie relatywnie powoli spadać, natomiast dynamika spadku poziomu stóp procentowych będzie wolniejsza od dynamiki spadku poziomu inflacji i do ustabilizowania poziomu stóp procentowych dojdzie w 2029 roku. W związku z powyższym odsetki skalkulowano w oparciu o prognozę własną WIBOR.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźniki inflacji i PKB, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skaryszew na lata 2025-2028.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Planuje się w 2025 roku deficyt budżetu na poziomie 5 125 390,81 zł.

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Wynik budżetu Gminy Skaryszew

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2025	110 686 323,15	115 811 713,96	-5 125 390,81
2026	92 704 173,00	89 204 173,00	3 500 000,00
2027	93 821 307,00	90 321 307,00	3 500 000,00
2028	96 448 303,00	92 948 303,00	3 500 000,00
2029	99 148 858,00	95 648 858,00	3 500 000,00
2030	101 627 579,00	98 127 579,00	3 500 000,00
2031	104 066 640,00	100 566 640,00	3 500 000,00
2032	106 252 039,00	105 162 039,00	1 090 000,00
2033	108 377 081,00	107 287 081,00	1 090 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą planuje się przychody budżetowe w wysokości 8 625 390,81 z:

- 1) emisji obligacji komunalnych w kwocie 7 000 000,00 zł;
- 2) wolnych środków w kwocie 1 094 250,00 zł
Wolne środki, które zostały zaangażowane do budżetu 2025 roku będą pochodziły z niewykorzystanych środków z lokaty przeznaczonych na planowane wydatki inwestycyjne w 2024 roku na zadania pn.:
 - a) „Opracowanie dokumentacji projektowej i modernizacja oczyszczalni ścieków w Skaryszewie”,
 - b) „Utworzenie Lokalnego Centrum Integracyjnego w Makowie”,
 - c) dofinansowań dla mieszkańców do budowy oczyszczalni ścieków oraz planowanych inicjatyw lokalnych;

Zadania nr 1 i 2 zostały przeniesione do realizacji na 2025 rok na podstawie podpisanych umów.

Lokata, która była planowana jako źródło pokrycia powyższych zadań zostanie z końcem 2024 roku rozwiązana i stanie się w roku 2025 przychodami z wolnych środków.

Ponadto do budżetu 2024 roku nie zostały zaangażowane wolne środki z 2023 roku w kwocie 226 226,42 zł.

- 3) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 531 140,81 zł.

Niewykorzystane środki z pochodzą z Funduszu Dopłat zg. z um. nr BSK/22/23/0002711 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego otrzymane w 2023 roku dot. zadania "Budowa budynku wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy".

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Skaryszew obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Skaryszew zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2030 – 2033. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Skaryszew

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2025	3 500 000,00		3 500 000,00
2026	3 500 000,00		3 500 000,00
2027	3 500 000,00		3 500 000,00
2028	3 500 000,00		3 500 000,00
2029	3 500 000,00		3 500 000,00
2030	1 880 000,00	1 620 000,00	3 500 000,00

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2031	300 000,00	3 200 000,00	3 500 000,00
2032		1 090 000,00	3 500 000,00
2033		1 090 000,00	3 500 000,00

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2024 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skaryszew na lata 2025-2033, w kolumnie pomocniczej WPF „2024 przewidywane wykonanie” wynosi 19 680 000,00 zł. Na koniec 2025 roku kwotę długu planuje się na poziomie 23 180 000,00 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2025 roku wyniesie 28,36%.

Informacja o wysokości kwoty długu w 2025 roku

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2025	23 180 000,00	79 617 594,00	29,11%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2025 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Skaryszew zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Skaryszew

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2025	87 922 993,42	84 783 898,38	3 139 095,04	4 764 485,85
2026	91 000 298,00	81 000 298,00	10 000 000,00	10 000 000,00
2027	93 821 307,00	83 106 305,00	10 715 002,00	10 715 002,00
2028	96 448 303,00	85 183 962,00	11 264 341,00	11 264 341,00
2029	99 148 858,00	87 313 564,00	11 835 294,00	11 835 294,00
2030	101 627 579,00	89 496 403,00	12 131 176,00	12 131 176,00
2031	104 066 640,00	91 733 812,00	12 332 828,00	12 332 828,00
2032	106 252 039,00	94 027 157,00	12 224 882,00	12 224 882,00
2033	108 377 081,00	96 377 837,00	11 999 244,00	11 999 244,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Skaryszew przedstawiono w tabeli poniżej.

Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2025	5,89%	12,07%	TAK	13,91%	TAK
2026	5,78%	10,42%	TAK	12,14%	TAK
2027	5,57%	10,10%	TAK	11,82%	TAK

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2028	5,39%	10,38%	TAK	12,10%	TAK
2029	5,22%	9,86%	TAK	11,58%	TAK
2030	5,07%	10,15%	TAK	11,87%	TAK
2031	4,93%	11,26%	TAK	12,98%	TAK
2032	2,27%	13,07%	TAK	13,07%	TAK
2033	2,20%	14,29%	TAK	14,29%	TAK

Zródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Skaryszew spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2024 r. jak i w oparciu o kolumnę „2024 przewidywane wykonanie”.

9. WIELOLETNIE PRZEDSIĘWZIĘCIA BIEŻĄCE I MAJĄTKOWE

W 2025 roku na przedsięwzięcia objęte WPF przeznaczono kwotę **31 005 398,20 zł**.

W roku 2025 na wydatki majątkowe zaplanowano **30 627 546,02 zł** a na wydatki bieżące zaplanowano kwotę **377 852,18 zł**

Wykaz realizowanych i planowanych do realizacji przedsięwzięć wieloletnich zawiera załącznik nr 2 do uchwały.

Zachowując ciągłość przedsięwzięć wieloletnich w załączniku uwzględniono również zadania, które w latach poprzednich posiadały status przedsięwzięcia wieloletniego a okres realizacji kończy się w roku 2028.

W ramach zadań inwestycyjnych realizowane będą następujące zadania pn:

1. Dokumentacja projektowa oraz budowa żłobka w miejscowości Skaryszew - zadanie realizowane w latach 2023-2026.
2. Rozbudowa drogi gminnej Bujak - Dzierzkówek Stary - zadanie realizowane w latach 2022-2025
3. Rozbudowa Stacji Uzdatniania Wody w Skaryszewie - zadanie realizowane w latach 2021-2025
4. Budowa budynku wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy - zadanie realizowane w latach 2023-2025
5. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie miasta Skaryszew - zadanie realizowane w latach 2023-2025
6. Przebudowa stacji uzdatniania wody w Odechowie oraz budowa sieci wodociągowej Skaryszew - Chomentów Puszczy - zadanie realizowane w latach 2023-2025
7. Budowa drogi gminnej ul. Dzielnicowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą w miejscowości Maków, gm. Skaryszew - zadanie realizowane w latach 2023-2025
8. Opracowanie dokumentacji projektowej i modernizacja oczyszczalni ścieków w Skaryszewie - zadanie realizowane w latach 2024-2025
9. Nowocześnie rozświetlona Gmina Skaryszew - wymiana oświetlenia ulicznego z sodowego na ledowe - zadanie realizowane w latach 2024-2025
10. Renowacja zabytkowego ogrodzenia okalającego Kościół pw. św. Jakuba Apostoła w Skaryszewie - zadanie realizowane w latach 2024-2025
11. Utworzenie Lokalnego Centrum Integracyjnego w Makowie - zadanie realizowane w latach 2024-2025
12. Rozbudowa drogi gminnej nr 351005W ulicy Leśnej w miejscowości Makowiec wraz z budową ciągu pieszo-rowerowego - zadanie realizowane w latach 2021-2026
13. Budowa oświetlenia wzdłuż drogi gminnej w m. Maków Nowy - zadanie realizowane w latach 2022-2026
14. Dokumentacja projektowa oraz budowa ulicy Malczewskiego w Skaryszewie - zadanie realizowane w latach 2025-2026

15. Dokumentacja projektowa oraz budowa ulicy Kościelnej w Makowcu - zadanie realizowane w latach 2025-2026
16. Budowa drogi gminnej Kłonowiec Kurek – Grabina - zadanie realizowane w latach 2025-2026
- 17.

W ramach zadań bieżących realizowane będzie następujące zadania:

1. Partnerstwo w projekcie "Mazowsze bez smogu" - zadanie realizowane w latach 2024-2028
2. Projekt UE "Program ERASMUS + - zadanie realizowane w latach 2024-2025
3. Program "Czyste powietrze" - zadanie realizowane w latach 2021-2025
4. Sporządzenie planu ogólnego Miasta i Gminy Skaryszew – zadanie realizowane w latach 2024-2026
5. Opracowanie Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami – zadanie realizowane w latach 2024-2026 – zadanie realizowane w latach 2024-2025

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (kolumna od 10.1 do 10.11) stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.